

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الصفحة

الفهرس

١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٠-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة صناعات العزل العربية "عوازل" (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة صناعات العزل العربية "عوازل" (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة صناعات العزل العربية "عوازل"
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمجموعة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولون الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض : ١٨ محرم ١٤٤١ هـ
(١٧ سبتمبر ٢٠١٩)

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨١,٤٩٩,٢٤٢	٧٦,٥٤٦,٦٧٩	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣,٩٤١,٤٧٩	٣٣,٢٥٧,٠٠٤	٧	استثمارات عقارية
٢٩,٥٣٦	-	٨	استثمارات متاحة للبيع
-	٣٤,٢٨٧	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٥,٤٧٠,٢٥٧	١٠٩,٨٣٧,٩٧٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣,٠٨٣,١٨٥	١١,٨٣٩,٧٥٧	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٥٩,٧٤٥,٤٦٣	٥٥,٧٢٧,٣٧٠	١٠	بضاعة
١٣٠,٥٨١,٥١٤	١١٨,١٧١,٩١٥	١١	مديون
١٢٩,٦٩٩,٠٢٧	١٤٢,٧٣٨,٢١٣	١٢	نقدية وشبه نقدية
٣٣٣,١٠٩,١٨٩	٣٢٨,٤٧٧,٢٥٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٤٨,٥٧٩,٤٤٦	٤٣٨,٣١٥,٢٢٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	١٣	رأس المال
١٩,٥٠٢,٦١٣	٢١,٩٣٢,٦٩٩	١٤	إحتياطي نظامي
٤٣,١١١,٥٦٢	٤٥,٥٤١,٦٤٨	١٥	إحتياطي إتفاقي
٦,٧١٠	١١,٤٦١		إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / المتاحة للبيع
٦٣,٢٨٣	٦٧,١٥٦		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٧,١٢٠,١٣٧	٤٢,٤٥٢,١٧٦		أرباح مبقاة
٣٩٢,٨٠٤,٠٨٥	٣٨٣,٠٠٤,٩٢٠		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣,١٨٨,٠٨٩	٢,٠٦٢,٣٥٤	١٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٩٥,٩٩٢,١٧٤	٣٨٥,٠٦٧,٢٧٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٥٢٦,٦٦٥	١٤,٣١٢,٧٢٢	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٩,٤٩٣,٤٢٤	٩,١٣٥,٢٩٠	٢٠	زكاة مستحقة
١٦,٩٤٤,٠٨٥	١٧,٠٤٧,٣٤٧	٢١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٢,٦٢٣,٠٩٨	١٢,٧٥٢,٥٩٢	٢٢	داننون
٣٩,٠٦٠,٦٠٧	٣٨,٩٣٥,٢٢٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٢,٥٨٧,٢٧٢	٥٣,٢٤٧,٩٥١		إجمالي المطلوبات
٤٤٨,٥٧٩,٤٤٦	٤٣٨,٣١٥,٢٢٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٦٦,٩٦٢,٧٥٩	٢٣٩,٥٨٤,٣٦٤		المبيعات
(١٨٥,٣٦٠,٩٩١)	(١٦٨,٧٤٩,٠٤٥)		تكلفة المبيعات
٨١,٦٠١,٧٦٨	٧٠,٨٣٥,٣١٩		إجمالي الربح
(٢٦,٦٥٥,٦٠٧)	(٢٧,٦٦٣,٦٨٣)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠,٧٠٦,٢٠٩)	(١٩,٢٩٣,٢٠٩)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٣٤,٢٣٩,٩٥٢	٢٣,٨٧٨,٤٢٧		ربح العمليات
(٧٨١,٤٥٧)	(٩٣٤,٥١٤)	١٨	تكاليف تمويل
٨,٧١٦,٠٤٦	٧,٦٩٩,١٣٥	٢٥	إيرادات أخرى، صافي
٤٢,١٧٤,٥٤١	٣٠,٦٤٣,٠٤٨		الربح قبل الزكاة
(٩,١٩٠,٤٧٨)	(٧,٢٥٩,٤١١)	٢٠	الزكاة
٣٢,٩٨٤,٠٦٣	٢٣,٣٨٣,٦٣٧		صافي ربح السنة
٣٤,٠٩٠,٩٦٣	٢٤,٣٠٠,٨٦٣		المتعلق بـ:
(١,١٠٦,٩٠٠)	(٩١٧,٢٢٦)		المساهمين في الشركة الأم
٣٢,٩٨٤,٠٦٣	٢٣,٣٨٣,٦٣٧		حقوق الملكية غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٢,٩٨٤,٠٦٣	٢٣,٣٨٣,٦٣٧		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٥,٩٤٣	-	٨	ربح القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
٣٦٥,٤٩٩	٤,٢٤٧		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٧١,٤٤٢	٤,٢٤٧		الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٨٠٥,٥٣٤)	٩٧٩,٣٨٦	١٨	مكاسب (خسائر) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٤,٧٥١	٨	ربح القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٠٥,٥٣٤)	٩٨٤,١٣٧		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
(٤٣٤,٠٩٢)	٩٨٨,٣٨٤		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
٣٢,٥٤٩,٩٧١	٢٤,٣٧٢,٠٢١		إجمالي الدخل الشامل
			المتعلق بـ:
٣٣,٦٤٩,٤٧٣	٢٥,٢٩٤,٥٩٠		المساهمين في الشركة الأم
(١,٠٩٩,٥٠٢)	(٩٢٢,٥٦٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢,٥٤٩,٩٧١	٢٤,٣٧٢,٠٢١		

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المملوكة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	العلاص الأجنبيّة	الاحتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الدخل الشامل الآخر / الاحتياطي النظامي		الاحتياطي النظامي	رأس المال
						ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٩٠,٩٩٢,١٧٤	٣,١٨٨,٠٨٩	٣٩٢,٨٠٤,٠٨٥	٥٧,١٢٠,١٣٧	٦٣,٢٨٣	٦,٧١٠	٤٣,١١١,٥٦٢	١٩,٥٠٢,٦١٣	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	
(٥,٢١٢,٩٤٥)	(٢,٠٣,١٦٦)	(٥,٦٢,٧٧٩)	(٥,٠٦٣,٧٧٩)	-	-	-	-	-	
٣٩٠,٧٢٥,٢٢٩	٢,٩٨٤,٩٢٣	٣٨٧,٧٤٠,٣٠٦	٥٢,٠٥٦,٣٥٨	٦٣,٢٨٣	٦,٧١٠	٤٣,١١١,٥٦٢	١٩,٥٠٢,٦١٣	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	
٢٣,٣٨٣,٦٣٧	(٩١٧,٢٢٦)	٢٤,٢٠٠,٨١٣	٢٤,٣٠٠,٨١٣	-	-	-	-	-	
٩٨٨,٣٨٤	(٥,٣٤٣)	٩٩٣,٧٢٧	٩٨٥,١٠٣	٣,٨٧٣	٤,٧٥١	-	-	-	
٢٤,٣٧٢,٠٢١	(٩٢٢,٥٢٩)	٢٥,٢٩٤,٥٩٠	٢٥,٢٨٥,٩٦٦	٣,٨٧٣	٤,٧٥١	-	-	-	
-	-	-	(٢,٤٣٠,٠٨٦)	-	-	-	٢,٤٣٠,٠٨٦	-	
-	-	-	(٢,٤٣٠,٠٨٦)	-	-	-	٢,٤٣٠,٠٨٦	-	
(٣٠,٠٢٩,٩٧٦)	-	(٣٠,٠٢٩,٩٧٦)	(٣٠,٠٢٩,٩٧٦)	-	-	-	-	-	
٣٨٥,٠٦٧,٢٧٤	٢,٠٦٢,٣٥٤	٣٨٣,٠٠٤,٩٢٠	٤٢,٤٥٢,١٧٦	٦٧,١٥٦	١١,٤٦١	٤٥,٥٤١,٦٤٨	٢١,٩٣٢,٦٩٩	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	
٤٢٣,٤٨٧,٤٧٥	٤,٢٨٧,٥٩١	٤١٩,١٩٩,٨٨٤	٥٥,٢٠٨,٢٠١	(٢٩٤,٨١٨)	٧٦٧	٧٥,١٩٢,٤٣٧	١٦,٠٩٣,٥١٧	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	
٣٢,٩٨٤,٠٦٣	(١,٠٦,٩٠٠)	٣٤,٠٩٠,٩٦٣	٣٤,٠٩٠,٩٦٣	-	-	-	-	-	
(٤٣٤,٠٩٢)	٧,٣٩٨	(٤٤١,٤٩٠)	(٨٠٥,٥٣٤)	٣٥٨,١٠١	٥,٩٤٣	-	-	-	
٣٢,٥٤٩,٩٧١	(١,٠٩٩,٥٠٢)	٣٣,٦٤٩,٤٧٣	٣٣,٢٨٥,٤٢٩	٣٥٨,١٠١	٥,٩٤٣	-	-	-	
-	-	-	(٣,٤٠٩,٠٩٦)	-	-	-	٣,٤٠٩,٠٩٦	-	
-	-	-	(٣,٤٠٩,٠٩٦)	-	-	-	٣,٤٠٩,٠٩٦	-	
(٦٠,٠٤٥,٢٧٢)	-	(٦٠,٠٤٥,٢٧٢)	(٢٤,٥٥٥,٣٠١)	-	-	(٣٥,٤٨٩,٩٧١)	-	-	
٣٩٠,٩٩٢,١٧٤	٣,١٨٨,٠٨٩	٣٩٢,٨٠٤,٠٨٥	٥٧,١٢٠,١٣٧	٦٣,٢٨٣	٦,٧١٠	٤٣,١١١,٥٦٢	١٩,٥٠٢,٦١٣	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، كما ورد سابقاً
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على
الأرصدة الإفتتاحية (إيضاح ٥)
كما في ١ أبريل ٢٠١٨، معدلة
صافي ربح (خسارة) السنة
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
محوّل إلى الاحتياطي النظامي
محوّل إلى الاحتياطي الاتفاقي
توزيعات أرباح (انظر إيضاح ١٦)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

كما في ١ أبريل ٢٠١٧
صافي ربح / (خسارة) السنة
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
محوّل إلى الاحتياطي النظامي
محوّل إلى الاحتياطي الاتفاقي
توزيعات أرباح (انظر إيضاح ١٥ و ١٦)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,١٧٤,٥٤١	٣٠,٦٤٣,٠٤٨	
٨,١٠٦,٩١٩	٧,٨٨٦,٠٦٨	٦
٤,٤١٨,١٨٧	٥,٧٧٥,٦٠٢	١١
٢,٧٤٢,٤٥٨	٣,١٣٦,٥١٣	١٨
٢,٣١٥,٧٦٩	١٨٧,٧٦٠	١٠
٦٨٣,٨٤٧	٦٨٥,٨٧٨	٧
(١٣,١٩٤)	(١٣٢,١١٦)	٢٥
٦٠,٤٢٨,٥٢٧	٤٨,١٨٢,٧٥٣	
١,٢٠٤,٥٧٠	١,٢٤٣,٤٢٨	
(٥,٤٥٦,٤٩٨)	٣,٨٣٠,٣٣٣	
١٦,٤٢٣,١٣١	١,٤١٢,٣٣٢	
(١٣,٥٩١,٧٤٦)	١٠٣,٢٦٢	
٤,٢٩٥,١١٦	١٢٩,٤٩٤	
٦٣,٣٠٣,١٠٠	٥٤,٩٠١,٦٠٢	
(٩,٣٢٩,٩٧١)	(٧,٦١٧,٥٤٥)	٢٠
(٦٢٢,١٦١)	(١,٢٤٠,٠٦٤)	
٥٣,٣٥٠,٩٦٨	٤٦,٠٤٣,٩٩٣	
(٥,٥٠٠,٨٥٦)	(٣,٠٣٧,٦٠٢)	٦
٦٢٠,٨٥٩	٢٣٣,٨٤٢	
(٤,٨٧٩,٩٩٧)	(٢,٨٠٣,٧٦٠)	
(٥٦,١٨٨,٩٤٨)	(٣٠,٠٢٩,٩٧٦)	١٦
(٥٦,١٨٨,٩٤٨)	(٣٠,٠٢٩,٩٧٦)	
(٧,٧١٧,٩٧٧)	١٣,٢١٠,٢٥٧	
١٣٧,٠٤٠,٨٦٤	١٢٩,٦٩٩,٠٢٧	
٣٧٦,١٤٠	(١٢٥,٧٩١)	
-	(٤٥,٢٨٠)	
١٢٩,٦٩٩,٠٢٧	١٤٢,٧٣٨,٢١٣	١٢
-	٥,٢٢١,٦٦٥	٥
(٨٠٥,٥٣٤)	٩٧٩,٣٨٦	١٨
-	٤,٧٥١	٨
٣,٨٥٦,٣٢٤	-	١٦
٥,٩٤٣	-	٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - معلومات عن الشركة

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية تحولت من شركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ١٥ صفر ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٠٥). بدأت الشركة عملياتها بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٠١ هـ (الموافق ١٧ يونيو ١٩٨١) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٩٨٢٧. يوجد لدى الشركة فروع في الرياض (فرع النقل) وجدة والدمام بموجب السجلات التجارية رقم ١٠١٠٤٣١٥٧٨ و ٤٠٣٠٠٤٥٢٨٨ و ٢٠٥٠٠٢٠٦٨٦، على التوالي.

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها مجتمعين بـ "المجموعة". تقوم المجموعة بتصنيع المنتجات المانعة لتسرب المياه والمواد العازلة للحرارة بالإضافة إلى شراء وبيع الأحجار واستخراج وتصنيع الرخام.

نسبة الملكية الفعلية كما في

الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
شركة عوازل الدولية - ذات مسؤولية محدودة (١)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة مواد البناء والإنشاء	%٩٩	%٩٩
شركة عوازل الكويت لمواد البناء (١)	الكويت	إنتاج مواد البناء	%٩٩	%٩٩
شركة عوازل قطر الدولية (١)	قطر	إنتاج وبيع مواد الإنشاء	%٩٥	%٩٥
شركة الأغشية المتقدمة للصناعة	المملكة العربية السعودية	إنتاج منتجات مانعة لتسرب المياه والعازلة للحرارة من مواد بلاستيكية متنوعة.	%٩٠	%٩٠
شركة السلطان للمقاولات والتجارة والصناعة المحدودة (٢)	المملكة العربية السعودية	البناء وصيانة الأنابيب والعقارات السكنية والمطارات وخطوط السكة الحديد والصرف الصحي.	%٨٠	%٨٠
شركة مصنع حجر التكامل للحجر والرخام المحدودة (٢)	المملكة العربية السعودية	إنتاج واستخراج الصخور الطبيعية والتي تشمل ولا تقتصر على الرخام	%٨٠	%٨٠

(١) نظامياً مقتناه من قبل مساهم في الشركة ولصالح الشركة.

(٢) خلال شهر ديسمبر ٢٠١٧، وافق مجلس الإدارة على الاستحواذ على حصة إضافية قدرها ١٠% في هذه الشركات التابعة. لم يتم الانتهاء بعد من اتفاقية شراء الحصص كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٢ - أسس الإعداد

تمثل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية النظامية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم إظهار القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، بصفته العملة الوظيفية للشركة وتم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢-٣ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالمجموعة. إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، ويكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة على التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها، و
- المقدرة على التأثير على عائدات الشركة المستثمر فيها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد إذا ما كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيل القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية مع الذين يحق لهم التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. وينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى المساهمين بالشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٣ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياستها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي، معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وغير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستحق القبض بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة.

وعند فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة، يتم إثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابه بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. تقيد الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/ غير متداول. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تصنف كافة المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

ب (قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار)
- المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه وفي الإيضاحات ذات العلاقة.

ج) إثبات الإيرادات

إيرادات المبيعات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، والتي يتم أخذها في الاعتبار في سياق طريقة مؤلفة من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم الترتيبات المتعلقة بالإيرادات وفقاً لمعايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل.

حق الإرجاع

في الحالات التي ينص فيها العقد المبرم مع العميل على حق إرجاع البضاعة في فترة زمنية محددة، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن حق الإرجاع عند طلب العميل ذلك وعند الوفاء بالشروط التعاقدية.

السياسة المحاسبية حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

حتى ٣١ مارس ٢٠١٨، قامت المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات". إن المبدأ السائد المتعلق بإثبات الإيرادات كان يتم عند بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض، بعد استئصال المرتجعات والمخصصات والخصومات والتخفيضات.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ج) اثبات الإيرادات - تتمة

دخل الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار من الأيجارات التشغيلية للاستثمارات العقارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويُدرج ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الإيرادات التمويلية

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المرتبطة بعمولة والمصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، تسجل الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي. يدرج دخل العمولات في الدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(د) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يجب مخصص للزكاة على المجموعة، إن وجدت، ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها تحديد تلك المبالغ.

(هـ) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، ما عدا:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي تلك الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الموجودات أو كجزء من بند المصاريف، حيثما ينطبق.
- الذم المدينة والذم الدائنة التي تظهر شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تصنيف صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة إلى السلطة الضريبية ضمن كموجودات أو مطلوبات، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

(و) العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في الأصل من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة أو لا مؤهلة للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود، التي تم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر أو قائمة الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال سعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية، وتحول قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الأخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم إثبات بنود الدخل الشامل الأخر المتعلقة بتلك العملية الخارجية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ز (توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات وذلك عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية. يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

ح (المدينون

بعد الإثبات الأولي، تظهر الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة (المبلغ الأصلي للفاتورة) ناقصاً المخصص لقاء أي انخفاض في القيمة. تقوم المجموعة بإثبات مخصص الانخفاض في خسائر الائتمان المتوقعة. يحمل مخصص الانخفاض على الربح أو الخسارة، ويظهر ضمن "المصاريف العمومية والإدارية". يتم شطب الذمم المدينة لقاء مخصص الانخفاض عندما تعتبر غير قابلة للتحصيل. تقيد أية مبالغ مستردة لاحقاً، بما في ذلك أية مبالغ مستردة مشطوبة سابقاً ضمن "المصاريف العمومية والإدارية"، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ط (الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات وكما يلي:

فئات الموجودات	الأعمار الإنتاجية
تحسينات الأراضي	٣٣ سنة
المباني	٣٣ سنة
تحسينات المباني	٣٣ سنة
الأثاث والتركيبات	٤ إلى ١٠ سنوات
أجهزة كمبيوتر وتقنية المعلومات	٤ سنوات
السيارات	٤ سنوات
الآلات والمعدات	٤ إلى ١٥ سنة

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

تقيد الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة المتكبدة لحين إعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبعد ذلك، يتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات المعنية. تشمل التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات.

ي (الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تتطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ي (الإيجارات - تتمة

المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجارات، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية المجموعة كعقود إيجار تمويلية.

ترسمل عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الانتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

ك (الاستثمارات العقارية

يتم، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

يتم التحويل إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند وجود تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بخصوص المحاسبة عن الفترة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغير الاستخدام. وعندما يصبح العقار المشغول من المالك استثماراً عقارياً، تقوم المجموعة بإثبات هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة بشأن الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بـ ٣٣ سنة. الأراضي لا تستهلك وتقيد الأراضي بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

ل (الأدوات المالية

الإثبات الأولى

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

عند الإثبات الأولى لها، تقاس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة لها. يتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل قيمة الإثبات الأولى لها.

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة
ل (الأدوات المالية (تتمة)

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه يتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك سيعتمد على ما إذا قد قامت المجموعة بوضع خيار قابل للإلغاء عند الإثبات الأولي للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات المالية كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن اثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاسة الأدوات المالية

تتم مقاسة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاسة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

م (الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمال بعيد.

لا يتم اثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

ن (البضاعة

تقيد البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل مع تجنب مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تحدد التكلفة على النحو التالي:

- المواد الخام : تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضاعة تامة الصنع : تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائد المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها على أساس الطاقة الإنتاجية العادية أو الإنتاج الفعلي للفترة (على أساس المتوسط المرجح).
- قطع الغيار : تكلفة الشراء وفق أسس محددة الهوية.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ن) البضاعة (تتمة)

تشتمل التكلفة على المصاريف المتكبدة لشراء البضاعة والتكاليف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى مكانه ووضع الحال. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر، ناقصاً التكاليف الإضافية المتوقع تكبدها لإتمام البيع.

(س) الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الانتماء المتوقعة بشأن كافة الذمم المدينة الخاصة بها باستخدام الطريقة المبسطة، وتسجيل خسائر الانتماء المتوقعة على مدى العمر بشأن كافة الذمم المدينة الخاصة بها. تقوم المجموعة، على أساس مستقبلي، بإجراء تقييم لخسائر الانتماء المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفاة. وتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بإثبات قيمة التغير في خسائر الانتماء المتوقعة على مدى العمر في الربح أو الخسارة كخسارة انخفاض في القيمة أو عكس قيد لذلك. ويتم تحديث قيمة خسائر الانتماء المتوقعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لإظهار التغيرات في مخاطر الانتماء منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون ضرورياً إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق أو القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بعين الاعتبار أحدث معاملات تمت في السوق. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

وبالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة لقاء الشهرة.

(ع) النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر تغيرات غير هامة في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع قصيرة الأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك (إن وجدت) القائمة لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالمجموعة.

(ف) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

(ص) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ص (المخصصات (تتمة)

وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون التعويض مؤكداً فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم التعويض.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

ق (مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع ما بعد التوظيف عدا برنامج الاشتراكات المحددة. لدى المجموعة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمؤهلة كبرنامج منافع محددة.

يمثل الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص التزامات المنافع المحددة لما بعد التوظيف القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إعادة قياس التزامات المنافع المحددة بشكل دوري باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. تحدد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العموالات لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق نشطة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة للسنة على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة المعاشات التقاعدية المحددة ائكارياً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وأية أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديلات البرنامج والتقليص والتسويات. وفي حالة عدم وجود تقلبات هامة في السوق أو أية أحداث هامة تقع لمرة واحدة، ترحل المطلوبات الاكتوارية استناداً إلى الافتراضات في بداية السنة. وإذا كانت هناك تغيرات جوهرية على الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة، يؤخذ بعين الاعتبار إعادة قياس تلك المطلوبات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الأخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تسويات أو تقليص البرنامج مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

ر (المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

سرى عدد من المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة لأول مرة خلال السنة الحالية. قامت المجموعة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم بيان طبيعة وأثر التغيرات نتيجة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أدناه:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الانشاء" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، ويطبق، على كافة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء ما لم تقع تلك العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء، ويتطلب إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعميل.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من المنشآت ممارسة الأحكام مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق على خطوة من خطوات النموذج على العقود المبرمة مع العملاء. كما يحدد المعيار المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المتعلقة مباشرة بالوفاء بالعقد. اختارت الإدارة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل، الأمر الذي لم ينتج عنه أي تعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في ١ أبريل ٢٠١٨.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتممة

ر (المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تتممة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل المتاحة لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل الواردة في الفقرات هـ ٣ - هـ ٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) حيث أنها قد حققت الغرض المنشود منها. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) "الدفع على أساس السهم": تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)، والتي تتناول ثلاث نقاط رئيسية هي: آثار شروط الاكتساب عند قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع صافي خصائص السداد المتعلقة بالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أدوات حقوق ملكية". وعند اتباع التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاثة والوفاء بالضوابط الأخرى. لا تنطبق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) " عقود التأمين": تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)

تتناول التعديلات المخاوف الناتجة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين، والذي يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤). تقدم التعديلات خيارين للمنشآت التي تصدر عقود تأمين: اعفاء مؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وطريقة المنهج التركيبي. لا تنطبق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم على أساس كل استثمار على حدة

توضح التعديلات بأنه يجوز للمنشأة التي تعتبر مشروعاً مشتركاً أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تقوم عند الإثبات الأولي بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل استثمار على حدة. وإذا كان للمنشأة، التي هي نفسها منشأة غير استثمارية، حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك وتعتبر منشأة استثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية الإبقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك لتلك المنشأة الاستثمارية على حصة الشركة الزميلة والمشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية في الشركات التابعة. يتم هذا الاختيار بصورة مستقلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الاستثمارية وذلك بعد التاريخ (أ) الذي قامت فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية بالإثبات الأولي فيه، و (ب) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية - الشركة الأم أولاً. لا تنطبق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) "الاستثمارات العقارية" - تحويل الاستثمارات العقارية

توضح التعديلات التاريخ الذي يجب أن تقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير إلى أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عند استيفاء العقار أو توفقه عن استيفاء شروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة بشأن استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التفسير (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: "المعاملات بالعملة الأجنبية والعوض مقدماً"

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الإثبات الأولي للموجودات أو المصاريف أو الإيرادات المعنية (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعوض مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العوض مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة عندئذ تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً. إن هذا التفسير ليس أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ش (المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عددًا من المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة وتفسيراتها، ولكنها غير سارية المفعول بعد، ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة.

تقوم المجموعة حاليًا بتقويم الأثر الذي قد يكون لهذه المعايير والتعديلات والتفسيرات المحاسبية الجديدة على القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): " عقود الإيجار "

لقد صدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦، وحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكيد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة داخل قائمة المركز المالي تماماً مثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يشتمل المعيار على إعفاءين من الإثبات للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "المنخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل). ويتاريخ بدء عقود الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). يجب على المستأجرين الإثبات بصورة مستقلة مصروف العمولة على التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام.

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة للتغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية لأصل حق الاستخدام.

لقد بقيت المحاسبة بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بدون تعديل عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧)، والتمييز بين أنواع عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات مكثفة بشكل أكبر من تلك المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧). تقوم الإدارة حاليًا بتقويم الآثار التي قد تكون لهذا المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - " عقود التأمين "

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يسري هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ش (المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً - تتمة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): "الأدوات المالية" - الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم) وأن يتم الاحتفاظ بالأداة المالية ضمن نموذج الأعمال الملانم لذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أن الأصل المالي يجتاز اختبار "الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ القائم" بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف سيقوم بدفع أو استلام التعويض المعقول لقاء الإنهاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر لها. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) - القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم الإثبات بالكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك، فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بتطبيق هذه التعديلات مبكراً الالتزام بها مستقبلاً.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): "منافع الموظفين" - تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية. تنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي العمولة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة.

توضح التعديلات أيضاً أن المنشأة تحدد أولاً تكلفة الخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسويتها دون النظر في أثر سقف الموجودات. يتم إثبات هذا المبلغ ضمن الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة عندئذ بتحديد أثر سقف الموجودات بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته. يتم إثبات أي تغيير في ذلك الأثر، ما عدا المبالغ المدرجة ضمن صافي العمولة، في الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على عمليات تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، والتي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تسري هذه التعديلات فقط على أية تعديلات أو تقليصات أو تسويات مستقبلية على البرنامج من قبل المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة". الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن المنشآت تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). يعتبر هذا التوضيح ملانماً لأنه يشير ضمناً إلى أن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ش (المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً - تتمة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة": الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تتمة

توضح التعديلات أيضًا أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أية خسائر متعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أية خسائر انخفاض في القيمة ناتجة عن صافي الاستثمار تم اثباتها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

يتعين تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لا يوجد لهذه التعديلات حالياً أي أثر على قوائمها المالية الموحدة للمجموعة.

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢)، ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يشمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تنظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مستقل.
 - الافتراضات التي تجربها منشأة ما بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
 - كيفية قيام المنشأة بتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
 - الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الوقائع والظروف.
- يجب على المنشأة أن تقرر فيما إذا كان من الواجب النظر في كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو سوياً مع معالجة ضريبية غير مؤكدة واحدة أو أكثر. ينبغي اتباع الطريقة التي يتوقع بموجبها حل عدم التأكد هذا بشكل أفضل. يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، لكن يوجد هناك بعض الإعفاءات الانتقالية. ستقوم المجموعة بتطبيق التفسير اعتباراً من تاريخ السريان الفعلي له. تعتقد الإدارة بأن هذا التفسير لن يكون له أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

دورة التحسينات السنوية للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)

تشمل هذه التحسينات:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "عمليات تجميع الأعمال"

توضح التعديلات بأنه عند حصول المنشأة على السيطرة على عمل تجاري يعتبر بمثابة عملية مشتركة، فإنها تطبق المتطلبات الخاصة بعملية تجميع الأعمال التي تم إنجازها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المكتتة سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، تقوم الشركة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المكتتة سابقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ لها في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. سوف تطبق المجموعة هذا التحسين على عمليات تجميع الأعمال المستقبلية.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١١): "الترتيبات المشتركة"

قد يحصل الطرف الذي يشارك في عملية مشتركة، وليس لديه سيطرة مشتركة عليها، على السيطرة المشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عمل تجاري وفقاً لما نص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). توضح التعديلات أنه لا يتم إعادة قياس الحصص المكتتة سابقاً في تلك العملية المشتركة.

تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على السيطرة المشتركة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لا ينطبق هذا المعيار حالياً على المجموعة.

- معيار المحاسبة الدولي (١٢): "ضريبة الدخل"

توضح التعديلات أن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط ارتباطاً مباشراً بالمعاملات أو الأحداث السابقة التي حققت أرباح قابلة للتوزيع أكثر من التوزيعات إلى الملاك. عليه، تقوم المنشأة بإثبات آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً لمكان إثبات المنشأة في الأصل لهذه المعاملات أو الأحداث السابقة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ش (المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً - تتمة

• معيار المحاسبة الدولي (١٢): "ضريبة الدخل" - تتمة

تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. عندما تطبق المنشأة هذه التعديلات لأول مرة، فإنها تطبقها على آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المثبتة في أو بعد بداية أول فترة مقارنة. إن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

• معيار المحاسبة الدولي (٢٣): "تكاليف الاقتراض"

توضح التعديلات أن المنشأة تعتبر أية قروض تمت كجزء من القروض العامة وذلك لتطوير أصل مؤهل عند إتمام كافة الأنشطة الضرورية لكي يكون الأصل المؤهل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع. تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لا ينطبق هذا المعيار حالياً على المجموعة.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يترتب عليه إجراء تسويات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة. تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة

المطبق اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٨

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، بلغ إجمالي أرصدة الذمم المدينة ١٤١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ١٤٣,١ مليون ريال سعودي) وقدر مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٢٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٢,٥ مليون ريال سعودي).

المطبق قبل ١ أبريل ٢٠١٨

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في سداد الذمم المدينة، بناءً على معدلات التحويل السابقة.

الانخفاض في قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمره أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

٤ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - تتمة

يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة، إذ ينطبق ذلك. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

برامج مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتطلب التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

الالتزامات المحتملة

تتعرض المجموعة لالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام المجموعة بتكبد المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية الموحدة فقط، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند نشوء التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرية وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرى قد يؤثر شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥ - التغيرات في السياسة المحاسبية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، طبقت الشركة معيارين جديدين من معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والآثار المتعلقة به

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ واختارت الطريقة المعدلة بأثر رجعي للاتباع بدون تغيير في بيانات المقارنة المالية المعروضة. تم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات المالية الناتجة عن اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ أبريل ٢٠١٨. عليه، فإن البيانات المعروضة لعام ٢٠١٨ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبالتالي ليست قابلة للمقارنة بالبيانات المعروضة لـ ٢٠١٩ طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، لم تتأثر المطلوبات المالية.

تم إجراء عمليات التقويم التالية بناء على الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال المقتنى من خلاله الأصل المالي.
- تخصيص وإلغاء الموجودات المالية والمطلوبات المالية المخصصة سابقاً كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.
- تخصيص بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المقتناه لأغراض المتاجرة كـ "مقتناه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".
- تخصيص أدوات الدين كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

٥ - تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والآثار المتعلقة به - تتمة

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

- ١ - الموجودات - طبقاً لما هو متبع بالنسبة لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ - الأدوات المالية: الإثبات والقياس، يتم الاستمرار في إدراج الموجودات المالية الهامة للمجموعة، أي الذمم المدينة، والنقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. أعيد تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- ٢ - المطلوبات - لم يطرأ أي تغيير على تصنيف المطلوبات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وتم الاستمرار في الاحتفاظ بها بالتكلفة المطفأة.

القياس

بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، أعيد قياس متطلبات مخصص انخفاض خسائر الائتمان المتوقعة، والنقدية وشبه النقدية والمدنيين كما في ١ أبريل ٢٠١٨، وتم تعديل المخصص البالغ ٥,٣ مليون ريال سعودي مقابل الرصيد الاحتياطي لحقوق الملكية في قائمة للتغيرات في حقوق الملكية الموحدة طبقاً لما هو مبين أدناه:

المبلغ ريال سعودي	
٥,٢٢١,٦٦٥	أثر خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة في ١ أبريل ٢٠١٨
٤٥,٢٨٠	أثر خسائر الائتمان المتوقعة على النقدية وشبه النقدية كما في ١ أبريل ٢٠١٨
<u>٥,٢٦٦,٩٤٥</u>	

إعادة التصنيف

لا يوجد عمليات إعادة تصنيف على الموجودات والمطلوبات المالية بموجب المعيار الدولية للتقرير المالي ٩ مقارنة مع معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والتي أعيد تصنيفها كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. سيتم الاستمرار في الاحتفاظ بالموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ واختارت طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل دون تغيير البيانات المالية المقارنة المعروضة. لا يوجد هناك أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٨ نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

البيانات المالية المقارنة

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ تغييراً في الأرباح المبقاة وحقوق الملكية غير المسيطرة كما يلي:

أرباح مبقاة	حقوق الملكية غير المسيطرة
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٧,١٢٠,١٣٧	٣,١٨٨,٠٨٩
(٥,٠٦٣,٧٧٩)	(٢٠٣,١٦٦)
<u>٥٢,٠٥٦,٣٥٨</u>	<u>٢,٩٨٤,٩٢٣</u>

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
لتعديلات طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
إثبات المخصص وفقاً لخسائر الائتمان المتوقعة
الرصيد الافتتاحي كما في ١ أبريل ٢٠١٨ (معدل)

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المطرقات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والسيارات ريال سعودي	تحسينات الأراضي والمباني وتحسينات المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
٢٦٦,٢٢٨,٨٦٤	١,٧٧٩,٤٥٠	١١٧,٦٢٥,٨٢٢	١٢,٠٦٤,٣٦٩	٥١,١٠١,٢٢٤	٦٣,٢١١,٧٦٨	٢٠,٥٤٦,١٩١
٣٠,٣٧٠,٦٠٢	-	٢,٠٢٩,٤١٥	٣٥,٤٨٨	٣٧٤,٧٩٥	٥٩٧,٩٠٤	-
(٦١٥,٣٧٥)	(٣٠١,٧٧٣)	-	-	(٤٥٩,٥٢٥)	٣٠١,٧٧٣	-
٤,١٢٤	-	(١٥٣,٧٥٠)	(٢,١٠٠)	٢,٥٢١	١,٤٥٨	(٢٥٣)
٢٦٨,٧٥٥,٢١٥	١,٤٧٧,٦٧٧	١١٩,٥٠١,٥٢٧	١٢,٠٩٨,١٥٥	٥١,٠١٩,٠١٥	٦٤,١١٢,٩٠٣	٢٠,٥٤٥,٩٣٨
(١٨٤,٨٢٩,٦٢٢)	-	(١٠٤,٦١٢,٥٩٣)	(٩,٩٦٥,٤٩١)	(٤٦,٨٩٠,٥٠٠)	(٢٢,٣٦١,٠٣٨)	-
(٧,٨٨٦,٠٦٨)	-	(٢,٨٧١,٤٨٤)	(١,٧٠٧,١٢٨)	(١,٣٨٤,٦٠٠)	(١,٩٢٢,٨٥٦)	-
٥١٣,٦٤٩	-	٧٣,٨٥١	١,٣١٢	٤٣٨,٤٨٦	-	-
(١,٤٩٥)	-	(٢,٧١٣)	١,٤٨٢	٥,٢٠٣	(١٠,٤٦٧)	-
(١٩٢,٢٠٨,٥٣٦)	-	(١٠٧,٤١٢,٩٣٩)	(١١,٦٦٩,٨٢٥)	(٤٧,٨٣١,٤١١)	(٢٥,٢٩٤,٣٦١)	-
٧٦,٥٤٦,٦٧٩	١,٤٧٧,٦٧٧	١٢,٠٨٨,٥٨٨	٤٧٨,٣٣٠	٣,١٨٧,٦٠٤	٣٨,٨١٨,٥٤٢	٢٠,٥٤٥,٩٣٨

في ٣١ مارس ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

التكلفة:

في ١ أبريل ٢٠١٨

إضافات خلال السنة

محول إلى الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ

استبعادات خلال السنة

تسوية عملات أجنبية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

الاستهلاك المتراكم:

في ١ أبريل ٢٠١٨

الاستهلاك المحمل للسنة

المتعلق بالاستبعادات

تسوية عملات أجنبية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

٢ - الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي وقبئية المطروقات ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات والسيارات ريال سعودي	تصنيفات الأراضي والمباني وتحسينات المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
٢٦٦,١٢٤,٠٩١	٣٩,٦٧٤	١١٦,٠٢٥,٦٧٢	١١,٨٤٩,٦٢٤	٤٩,٩٤٨,١٠٠	٦٣,٣٦٤,٣٨٥	٢٠,٥٤٥,٦٨٦
٥,٥٠٠,٨٥٦	١,٣٨٨,٧٧٦	١,٥٩٩,٩٩٧	٢١٥,٠٥٨	١,١٩٨,٩٤٣	١,٠٩٨,٠٨٢	-
(١,٣١٠,٢٦٥)	-	-	(٢,٠٤١)	(٥٨,٩٦٠)	(١,٢٤٩,٢٦٤)	-
١٤,١٨٢	-	٢٤٣	١,٧٢٨	١٣,١٤١	(١,٤٣٥)	٥٠٥
٢٦٦,٣٢٨,٨٦٤	١,٧٧٩,٤٥٠	١١٧,٦٢٥,٨٦٢	١٢,٠٦٤,٣٦٩	٥١,١٠١,٧٢٤	٦٣,٢١١,٧٦٨	٢٠,٥٤٦,١٩١
(١,٧٧,٤١٤,١٤٣)	-	(١,٠١,٦٠٥,٠٣٣)	(٨,٢٧٨,١٧٣)	(٤٥,٥٧١,٩١٥)	(٢١,٩٥٩,٠٢٢)	-
(٨١,٠٦,٩١٩)	-	(٣,٠٠٧,٠٣٠)	(١,٦٨٧,٤٤١)	(١,٣٦٤,٨٠٠)	(٢,٠٤٧,٦٤٨)	-
٧,٢,٦٠٠	-	-	١,٣٦٠	٥٧,٤٠٣	٦٤٣,٨٣٧	-
(١,١,٦٠)	-	(٥٣٠)	(١,٢٣٧)	(١,١,٨٨)	١,٧٩٥	-
(١,٨٤,٨٢٩,٦٢٢)	-	(١,٠٤,٦١٢,٥٩٣)	(٩,٩٦٥,٤٩١)	(٤٦,٨٩٠,٥٠٠)	(٢٣,٣٦١,٠٣٨)	-
٨١,٤٩٩,٧٤٢	١,٧٧٩,٤٥٠	١٣,٠١٣,٢٦٩	٢,٠٩٨,٨٧٨	٤,٢١٠,٧٢٤	٣٩,٨٥٠,٧٣٠	٢٠,٥٤٦,١٩١

تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بتجديد المجموعة للمكاتب ومرافق التصنيع الخاصة بها. بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات، التي تم استهلاكها بالكامل ولا تزال يجري استخدامها في العمليات، ١٤٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ١٤٠,١ مليون ريال سعودي). كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، لا يوجد لدى المجموعة أية موجودات غير عاملة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

حمل مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٣٧,٩٧٧	٥,٣٧٧,٦٠٣	تكلفة المبيعات
٧٤٨,٢٩٢	٦٩٠,٧٤١	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣)
١,٨٢٠,٦٥٠	١,٨١٧,٧٢٤	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٤)
٨,١٠٦,٩١٩	٧,٨٨٦,٠٦٨	

٧ - الاستثمارات العقارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢٢٩,٥٧٢	٣٥,٢٣٠,٩٢٨	التكلفة:
١,٣٥٦	١,٤٠٣	في بداية السنة
٣٥,٢٣٠,٩٢٨	٣٥,٢٣٢,٣٣١	تسويات عملات أجنبية
		في نهاية السنة
(٦٠٥,٦٠٢)	(١,٢٨٩,٤٤٩)	الاستهلاك المتراكم:
(٦٨٣,٨٤٧)	(٦٨٥,٨٧٨)	في بداية السنة
(١,٢٨٩,٤٤٩)	(١,٩٧٥,٣٢٧)	الاستهلاك المحمل للسنة (أنظر الإيضاح ٢٣)
		في نهاية السنة
٣٣,٩٤١,٤٧٩	٣٣,٢٥٧,٠٠٤	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من الأرض والمستودع والمعرض في الإمارات العربية المتحدة. لدى الإدارة النية للاحتفاظ بهذه الممتلكات لغرض إنماء رأس المال، وهذه الممتلكات (فيما عدا الأرض التي لا تستهلك) مقيدة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والانخفاض المتراكم في القيمة.

أن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ تقدر بمبلغ ٤٧,٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ٥١,١ مليون ريال سعودي). استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه من قبل تشسترون ("المقيم")، طرف آخر مستقل، كما في ٢٨ إبريل ٢٠١٩ (السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٢٥ إبريل ٢٠١٨) باستخدام طريقة رسملة الدخل والتي هي وفقاً لمعايير التقويم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين. تم إعداد التقويم وفقاً لتعريف القيمة السوقية المعتمد من قبل لجنة معايير التقويم الدولية والمعتمدة من قبل المعهد الملكي للمساحين القانونيين. الافتراض المستخدم في التقويم كما يلي: نسبة العائد - ٨,٥% ونسبة الإشغال - ١٠٠% (٢٠١٨: نسبة العائد - ٨,٥%، نسبة الإشغال - ١٠٠%).

ووفقاً لطريقة رسملة الدخل، تقدر قيمة أي أصل أو عمل وذلك بمقارنة وربط خصائصها بتلك الخاصة بالموجودات أو الأعمال المشابهة في السوق، وتحديد معدل الرسملة المنطبق على مثل هذه الموجودات والوصول إلى قيمة الموجودات وذلك بتطبيق معدل الرسملة هذا على صافي الدخل المحدد لهذا الأصل.

لدى المقيم المؤهلات والخبرة المناسبة وخبرة في تقييم العقارات في المواقع ذات العلاقة.

لا يوجد لدى المجموعة قيود على بيع استثماراتها العقارية وليس لديها التزامات تعاقدية لشراء وإنشاء أو تطوير الاستثمارات العقارية أو الإصلاح والصيانة والتحسينات.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

٧ - الاستثمارات العقارية - تتمة

بلغت إيرادات الإيجار للمجموعة من الاستثمارات العقارية ٣,٨٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢,٢ مليون ريال سعودي). وبلغت المصاريف المباشرة المتعلقة بها ٦٨٥,٨٧٨ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٦٨٣,٨٤٧ ريال سعودي).

٨ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
		<u>الأوراق المالية المتداولة - مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>
-	٢٩,٥٣٦	معاد تصنيفها من الاستثمارات المتاحة للبيع
-	٤,٧٥١	الحركة خلال السنة
-	٣٤,٢٨٧	في نهاية السنة
		<u>الأوراق المالية المتداولة - الاستثمارات المتاحة للبيع</u>
٢٣,٥٩٣	-	في بداية السنة
٥,٩٤٣	-	الحركة خلال السنة
٢٩,٥٣٦	-	في نهاية السنة

٩ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٣,٨٣٩,٣٧٦	١٢,٧٩٣,١٦٠	ذمم موظفين وأخرى
٣,٨٥٧,٣٤٢	٤,٠٩٠,١٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٠٩٧,٤١٧	٣,٤٢٨,٢٢٩	دفعات مقدمة لموردين
٤٠٩,٣٩٧	٤٩٧,٤٠٠	تأمينات على ضمانات بنكية
٤٤٤,٦٨٨	٤٤,٤٦٨	مبالغ مستحقة عن خدمات إزالة الرواسب
٣,٦٨٨,٩٠٨	٢,٦٥٦,٧٠٨	أخرى
٢٥,٣٣٧,١٢٨	٢٣,٥١٠,١٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون، إجمالي
(١٢,٢٥٣,٩٤٣)	(١١,٦٧٠,٣٧٣)	ناقصاً: سلف للموظفين (انظر إيضاح ١٨)
١٣,٠٨٣,١٨٥	١١,٨٣٩,٧٥٧	

١٠ - البضاعة

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣١,٤٢٦,٨١٩	٢٨,٦٤٢,٩٥٩	بضاعة تامة الصنع
٢٨,٣٤٢,١٤٣	٢٧,٧١٣,٣٤١	مواد خام
٦,٠٨٩,١٥٤	٥,٦٧١,٤٨٣	قطع غير
٦٥,٨٥٨,١١٦	٦٢,٠٢٧,٧٨٣	
(٦,١١٢,٦٥٣)	(٦,٣٠٠,٤١٣)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٥٩,٧٤٥,٤٦٣	٥٥,٧٢٧,٣٧٠	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

١٠- البضاعة - تتمة

كان مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٩٦,٨٨٤	٦,١١٢,٦٥٣
٢,٣١٥,٧٦٩	١٨٧,٧٦٠
٦,١١٢,٦٥٣	٦,٣٠٠,٤١٣

في بداية السنة
مجنب خلال السنة
في نهاية السنة

١١- المدينون

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٢,٥٢٦,٥٢٠	١٤١,١٠١,٨٧٩
(١٢,٥٢٥,٨٨٢)	(٢٣,٥٢٠,٧١٧)
١٣٠,٠٠٠,٦٣٨	١١٧,٥٨١,١٦٢
٥٨٠,٨٧٦	٥٩٠,٧٥٣
١٣٠,٥٨١,٥١٤	١١٨,١٧١,٩١٥

مدينون تجاريون
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (أنظر إيضاح ١٩)

إن أرصدة المدينين التجاريين بدون عمولة ويتم تحصيلها عمومًا خلال ٦٠ يوماً.
بالنسبة لشروط وأحكام المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٩.
فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,١٧٩,٣٥٧	١٢,٥٢٥,٨٨٢
-	٥,٢٢١,٦٦٥
٩,١٧٩,٣٥٧	١٧,٧٤٧,٥٤٧
٤,٤١٨,١٨٧	٥,٧٧٥,٦٠٢
(١,٠٧١,٦٦٢)	(٢,٤٣٢)
١٢,٥٢٥,٨٨٢	٢٣,٥٢٠,٧١٧

الرصيد الافتتاحي
أثر خسائر الائتمان المتوقعة على الرصيد الافتتاحي نتيجة تطبيق
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
في بداية السنة
المحمل للسنة (أنظر إيضاح ٢٣)
مبالغ مشطوبة خلال السنة
في نهاية السنة

١٢- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤٨,٠٢٥	٤١١,٣٣٠
٣٨,٩٥١,٠٠٢	٥٢,٣٤٦,٠٨٨
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢٩,٦٩٩,٠٢٧	١٤٢,٧٥٧,٤١٨
-	(١٩,٢٠٥)
١٢٩,٦٩٩,٠٢٧	١٤٢,٧٣٨,٢١٣

نقد في الصندوق
نقد في البنك (إيضاح ١٢-١)
ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٢-١ و ١٢-٢)
ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة على الودائع قصيرة الأجل

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

١٢- النقدية وشبه النقدية (تتمة)

١٢-١ قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذه المراجعة، قامت الإدارة بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة بشأن الودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٥). لكن فيما يتعلق بالنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك، تعتقد الإدارة لا يوجد انخفاض في القيمة الدفترية لها.

١٢-٢ إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك محلي وتاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر.

بلغ دخل العمولة المتحقق من النقد لدى البنك والودائع قصيرة الأجل ٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,١ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٥).

١٣- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٢٧,٢٩٩,٩٧٨ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ٢٧,٢٩٩,٩٧٨ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي)، ومملوكة من قبل المساهمين على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
نسبة الملكية	المبلغ ريال سعودي	نسبة الملكية	المبلغ ريال سعودي	
٢٠,٧٨%	٥٦,٧٢٠,٣٦٠	٢٠,٧٨%	٥٦,٧٢٠,٣٦٠	شركة بوبيان للبتروكيماويات
٦,٧٣%	١٨,٣٧٥,٤٧٠	٧,٠١%	١٩,١٢٦,٣٩٠	السيد/ إبراهيم علي الصقير
٦,٥٣%	١٧,٨٣٠,٢٣٠	٦,٥٣%	١٧,٨٣٠,٢٣٠	السيدة/ هيلة عبدالرحمن عيسى الرميح
٦,٣٦%	١٧,٣٦٩,٤٩٠	٦,٣٦%	١٧,٣٦٩,٤٩٠	شركة سماما للاستثمار
٥,٤٧%	١٤,٩٣٩,١٩٠	٥,٧٠%	١٥,٥٥٧,٥٩٠	السيد/ فراس علي الصقير
٥,٤٧%	١٤,٩٣٩,١٩٠	٥,٦٧%	١٥,٤٩١,٣٤٠	السيد/ منصور علي الصقير
٦,١٠%	١٦,٦٣٧,٤٠٠	٥,٣٩%	١٤,٧١٥,٩٣٠	السيد/ ناصر علي الصقير
٥,٠٨%	١٣,٨٦٧,٩٨٠	٥,٠٨%	١٣,٨٦٧,٩٨٠	السيد/ صقير علي إبراهيم الصقير
٣٧,٤٨%	١٠٢,٣٢٠,٤٧٠	٣٧,٤٨%	١٠٢,٣٢٠,٤٧٠	مساهمون آخرون
١٠٠,٠٠%	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	١٠٠,٠٠%	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق المنافع للجهات المستفيدة الأخرى. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية من أجل الحفاظ على ثقة الدائنين والسوق ودعم التطور المستقبلي للأعمال.

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنة الحالية والسابقة. ولغرض إدارة رأس المال الخاصة بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة البالغ إجماليها ٣٨١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ مارس ٢٠١٨: ٣٩٢,٨ مليون ريال سعودي).

١٤- الإحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل) إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٥- الإحتياطي التعاقدى
قامت المجموعة بإجراء تحويلات بنسبة ١٠٪ إلى الإحتياطي الاتفاقي لأغراض حماية توزيعات الأرباح. سوف يتم استخدام الإحتياطي الاتفاقي وفقاً لقرار مجلس الإدارة على النحو المنصوص عليه في النظام الأساسي للشركة.
وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ديسمبر ٢٠١٧ على توزيعات أرباح خاصة بواقع ١,٣ ريال سعودي للسهم بناءً على الأسهم القائمة كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٧، وبمبلغ قدره ٣٥,٥ مليون ريال سعودي، سيتم دفعها من الإحتياطي الاتفاقي (أنظر إيضاح ١٦).

١٦- توزيعات الأرباح
توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
وافقت الجمعية العمومية للشركة في إجتماعها المنعقد في يوليو ٢٠١٧ على توزيعات أرباح للربع السنوي المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ بواقع ٠,٤ ريال سعودي للسهم بمبلغ قدره ١٠,٩ مليون ريال سعودي، وقد تم دفعها خلال أكتوبر ٢٠١٧.
وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ديسمبر ٢٠١٧ على توزيعات أرباح للربعين المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم لكل ربع وذلك بناءً على الأسهم القائمة كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ قدره ٦,٨ مليون ريال سعودي لكل ربع سنوي وتم دفعها في يناير ٢٠١٨. كما وافق مجلس الإدارة أيضاً في إجتماعه المذكور أعلاه على توزيعات أرباح خاصة بواقع ١,٣ ريال سعودي للسهم الواحد وذلك بناءً على الأسهم القائمة كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ قدره ٣٥,٥ مليون ريال سعودي، وتم دفعها في يناير ٢٠١٨ من الإحتياطي التعاقدى للشركة (أنظر إيضاح ١٥). تم دفع توزيعات الأرباح بعد خصم المبلغ المستحق القبض من المساهمين وقدره ٣,٩ مليون ريال سعودي، يمثل المصاريف المتكبدة (والمستردة من المساهمين) بشأن الاككتاب العام الذي تعتزم الشركة القيام به. تم إلغاء هذا الاككتاب العام من قبل الشركة خلال عام ٢٠١٧.

توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في يونيو ٢٠١٨ على توزيعات أرباح للربع السنوي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم بمبلغ قدره ٦,٨ مليون ريال سعودي والذي تم دفعها في يوليو ٢٠١٨.
وافقت الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها المنعقد في سبتمبر ٢٠١٨ على توزيعات أرباح للربع السنوي المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي وقد تم دفعها في أكتوبر ٢٠١٨.
وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٧ مارس ٢٠١٩ على توزيعات أرباح للربعين المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,٢٠ ريال سعودي للسهم وذلك بمبلغ قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي لكل ربع سنوي وتم دفعها في مارس ٢٠١٩.
وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٧ مارس ٢٠١٩ على توزيعات أرباح للربع السنوي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,٢٠ ريال سعودي للسهم وذلك بمبلغ قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي لكل ربع سنوي وتم دفعها في مارس ٢٠١٩.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

١٧- حقوق الأقلية غير المسيطرة

يمثل هذا الرصيد حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة الموحدة التالية:

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٣٧٧	١,٣١٨,٠١٢	السلطان للمقاولات والتجارة والصناعة
٦١٨,٨٤٨	٧٢٦,٥٦٦	شركة الأغشية المتقدمة للصناعة
٣١٢,٥٩٢	٤٢٦,١٠١	شركة مصنع حجر التكامل للحجر والرخام
٣٣٦,٩٦٩	٢٨٥,٣٤٥	شركة عوازل العالمية المحدودة
٢٤٣,٢٥٦	٢٣٥,١٩٢	شركة عوازل الكويت لمواد البناء
(٤٩,٦٨٨)	١٩٦,٨٧٣	شركة عوازل قطر العالمية
٢,٠٦٢,٣٥٤	٣,١٨٨,٠٨٩	

فيما يلي معلومات حول حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الربح (الخسارة) وإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

اسم الشركة	صافي (الخسارة) الربح		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
السلطان للمقاولات والتجارة والصناعة	(٦١٩,٧١٧)	(٩١٨,٧٦٤)	(٤,٦٠٤)	-
شركة مصنع حجر التكامل للحجر والرخام	(١١٢,٥٩٨)	(١٢٧,٩٩٥)	(٩١١)	-
شركة الأغشية المتقدمة للصناعة	(١٠٧,٥١٥)	(١١٦,٢٠٤)	(٢٠٣)	-
شركة عوازل العالمية المحدودة	٦٢,٧٥١	٣٨,١٢٧	١,٩٨٩	١٥
شركة عوازل قطر العالمية	(١٥٠,٨٧٣)	١٢,٢٢٤	٤١٦	٣,٦١٦
شركة عوازل الكويت لمواد البناء	١٠,٧٢٦	٥,٧١٢	(٢,٠٣٠)	٣,٧٦٧
	(٩١٧,٢٢٦)	(١,١٠٦,٩٠٠)	(٥,٣٤٣)	٧,٣٩٨

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي حركة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٩	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٧٨٠,٦٠٨	٢٣,٦١٧,٠١٦	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
٢,٢٠١,٩٩٩	١,٩٦١,٠٠١	تكلفة الخدمة الحالية
٩٣٤,٥١٤	٧٨١,٤٥٧	تكلفة العمولة
(١,٨٢٣,٦٣٤)	(١,٣٩٩,٤١٩)	منافع مدفوعة
(٩٧٩,٣٨٦)	٨٠٥,٥٣٤	(الأرباح) الخسائر الاكتوارية عن الالتزام
(١٣١,٠٠٦)	١٥,٠١٩	تسوية ترجمة عملات أجنبية
٢٥,٩٨٣,٠٩٥	٢٥,٧٨٠,٦٠٨	الرصيد الختامي - القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة
(١١,٦٧٠,٣٧٣)	(١٢,٢٥٣,٩٤٣)	ناقصا: سلف للموظفين (انظر إيضاح ٩)
١٤,٣١٢,٧٢٢	١٣,٥٢٦,٦٦٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

١٨ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تتمة

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٨	٢٠١٩	
		الافتراضات المالية
٣,٦٠%	٣,٨٥%	صافي معدل الخصم (سنوياً)
٣,٦٠%	٣,٨٥%	معدل زيادة الرواتب (سنوياً)
		الافتراضات الديموغرافية
٦٥ سنة	٦٥ سنة	سن التقاعد

تم تحديد أثر التحليل أدناه بناء على التغييرات المحتملة المعقولة لكل افتراض على التزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠١٨ مع افتراض بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	الزيادة (النقص) في نقاط الأساس	
١,١٦٥,٨٨٨	(٣,٣٨٠,٥٧٩)	٥٠ +	معدل الخصم
١,٢٥٨,١٦٥	١,٣٧٩,٩٥٥	٥٠ -	
١,٢٣٢,١٨٢	١,٣٧٥,١٦٨	٥٠ +	معدل الزيادة في الرواتب
(١,١٥٣,٤٧٠)	(٣,٣٩٢,٧٦٢)	٥٠ -	

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لدفعات المنافع غير المخصصة كما في ٣١ مارس:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٠٩,٧٥٨	٩٧٣,٢٦٧	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة
٥,٩١٥,٣٧٣	٧,٣٠٨,٢٦٣	ما بين ٢ و ٥ سنوات
١٤,٩٧٨,٤٢٩	١٦,٠٣٤,٥١٣	بعد ٥ سنوات

١٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تقوم المجموعة بإجراء بعض المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخصاً بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية والمدرجة في القوائم المالية الموحدة:

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
١,٨٠٧,٢٩٣	١,٠٠٧,٠٤٨	مبيعات	منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
١,٥١٨,١٣٢	١,٨٣١,٩٥٥	مشتريات	
٣٤٧,١٤٥	٢٤,٣٤٠	مصاريف محملة من قبل الشركة	
٥,٢٨٠,١٨٩	٥,٤٩٩,٧٢٥	رواتب وأجور	موظفي الإدارة العليا
٢٩٥,١٤٤	٢٩٥,١٤٤	مكافأة نهاية الخدمة	
١,٥٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تتمة

فيما يلي بيان بالأرصدة الهامة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٥٨٠,٨٧٦	٥٩٠,٧٥٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة (انظر إيضاح ١١)
-	٤٦٤	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة (انظر إيضاح ٢٢)

تم إظهار المبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة كجزء من الذمم المدينة والدائنة، على التوالي.

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشروط متوافقة مع تلك المعاملات التجارية السائدة للمجموعة. إن الأرصدة القائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية بدون ضمانات وبدون عمولة وتسدد نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أية ضمانات من أية جهة ذات علاقة مقابل الذمم المدينة أو الدائنة. خلال السنة الحالية والسابقة، لم تقم المجموعة بقيد أية انخفاض في المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم لكل فترة وذلك بفحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيه الجهة ذات العلاقة.

٢٠- الزكاة

إن حركة الزكاة المستحقة الدفع الخاصة بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس هي كما يلي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٩,٦٣٢,٩١٧	٩,٤٩٣,٤٢٤	في بداية السنة
٩,١٩٠,٤٧٨	٧,٢٥٩,٤١١	مجنب خلال السنة
(٩,٣٢٩,٩٧١)	(٧,٦١٧,٥٤٥)	مدفوع خلال السنة
٩,٤٩٣,٤٢٤	٩,١٣٥,٢٩٠	في نهاية السنة

تتعلق الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس بمخصص السنة الحالية، والذي تم احتسابه وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٥٩,٤٤٩,٤٣١	٣٢٥,٠٥٦,١٣٨	حقوق الملكية
٢١,٧١٠,٤٢٦	١١٥,٤٧٤,١٧٣	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١٢١,٥٥٩,٣٩٨)	(١٢٨,٢٩٥,٠٤٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل (بعد خصم القروض المتعلقة بها)
٢٥٩,٦٠٠,٤٥٩	٣١٢,٢٣٥,٢٦٥	دخل السنة الخاضع للزكاة
٥٠,٣٦٩,٩٤٠	٤٥,٨٤٩,٦٣٧	الإجمالي
٣٠٩,٩٧٠,٣٩٩	٣٥٨,٠٨٤,٩٠٢	مخصص الزكاة بواقع ٢,٥% من وعاء الزكاة
٧,٧٤٩,٢٦٠	٨,٩٥٢,١٢٣	الزكاة المستحقة خلال السنة
٩,١٩٠,٤٧٨	٧,٢٥٩,٤١١	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠- الزكاة - تتمة

الربوط الزكوية

حصلت الشركة على شهادات الزكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) حتى ٣١ مارس ٢٠١٨. تم إنهاء الربوط الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١، بينما لم يتم إجراء الربوط للسنوات من ٣١ مارس ٢٠١٢ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ من قبل الهيئة بعد.

٢١- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٤٥,٢٨٧	٨,١٠٤,١٣٧	مستحقات موظفين
٣,٤٩٧,٣٢٣	٣,٠٦١,٨٧٨	رسوم جمركية مستحقة على الاستيراد
٢,٦٩٦,١٥٩	٢,٤٧٧,٨٩٠	عمولات مبيعات مستحقة
٧٦٠,٣٠٩	٧٦٥,٠٥٣	مصاريف نقل مستحقة
٨٥٢,٠٧٨	٦٥٤,٣٣٣	أتعاب مهنية مستحقة
٧٧٩,٠٣٤	٤٠٦,٢٠٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٥٥٥,٤٠٧	٣١٧,٩٢٨	مصاريف منافع عامة مستحقة
٩٧,١٤٩	٧٦,١١٤	حوافز مبيعات مستحقة
٤٦١,٣٣٩	١,١٨٣,٨١٢	أخرى
<u>١٦,٩٤٤,٠٨٥</u>	<u>١٧,٠٤٧,٣٤٧</u>	

تمثل الرسوم الجمركية المستحقة عن استيراد - الرسوم الجمركية المستحقة على استيراد المواد الخام الخاضعة للرسوم الجمركية خلال السنوات السابقة.

خلال السنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٨، وبناءً على المشورة القانونية، قامت الشركة بعكس قيد مبلغ قدره ٤,٥ مليون ريال سعودي وتم قيده كإيرادات أخرى تمثل عكس قيد مبالغ مستحقة الدفع، لإنهاء حق مصلحة الجمارك في المطالبة بها (أنظر إيضاح ٢٥).

٢٢- الدائنون

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٦٢٣,٠٩٨	١٢,٧٥٢,١٢٨	دائنون تجاريون
-	٤٦٤	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٩)
<u>١٢,٦٢٣,٠٩٨</u>	<u>١٢,٧٥٢,٥٩٢</u>	

إن أرصدة الدائنين التجاريين غير مرتبطة بعمولة، وتستحق السداد خلال ١٢٠ يوماً.

بالنسبة لشروط وأحكام المبلغ المستحق لجهة ذات علاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٩).

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

٢٣- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢٦٣,٩٤٨	١١,٤٠٩,٧٩٦	رواتب ومزايا موظفين
٤,٤١٨,١٨٧	٥,٧٧٥,٦٠٢	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١١)
٢,٧٥٧,٢٥٧	٢,٥٧٣,٢٣٥	مصاريف إيجار
١,٥٠٩,٧٥٣	١,٨٩٦,٤٨٣	مصاريف عمولة مبيعات
٧٤٨,٢٩٢	٦٩٠,٧٤١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (أنظر إيضاح ٦)
٦٨٣,٨٤٧	٦٨٥,٨٧٨	استهلاك استثمارات عقارية (أنظر إيضاح ٧)
١٩٢,٣٢٨	٦١٧,٠٥٥	مصاريف إصلاح وصيانة
٨٨٧,٣٥٤	٥١٣,١٧٦	مصاريف إعلان وترويج
٣١٨,٩٠٠	٣٧٨,٣٤٢	منافع عامة للمكتب
٣٢٨,٨٢٣	٣٢٧,١٤٢	مصاريف اتصالات
٣٣٠,٧٥٤	٣٠٥,٨٥٢	مصاريف سفر
٣٣٧,٨٦٧	٣٠١,٨٣٢	مصاريف بنكية
٢٨٠,٣٣٧	٢٧١,٣٤٨	مصاريف تأمين
٢,٥٨٧,٩٦٠	١,٩١٧,٢٠١	أخرى
٢٦,٦٥٥,٦٠٧	٢٧,٦٦٣,٦٨٣	

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٣٢٨,٧٠٥	١٤,٥١٥,٠٤٢	رواتب ومزايا موظفين
١,٨٢٠,٦٥٠	١,٨١٧,٧٢٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (أنظر إيضاح ٦)
١,٢٨٠,٢٠٢	٩١٢,٦١٠	أنعاب مهنية
٤٤٨,٣٠٧	٣٤٠,٠٧٩	مصاريف تأمين
٣٩٠,٤٦٤	٢٣١,٩٨٠	مصاريف ضمان بنكي
١٩٩,١١٢	١٧١,٨٣٠	مصاريف سفر
٢٥,٠٧١	٢٠,٥١٧	مصاريف بنكية
١,٢١٣,٦٩٨	١,٢٨٣,٤٢٧	أخرى
٢٠,٧٠٦,٢٠٩	١٩,٢٩٣,٢٠٩	

٢٥- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٣١,٣١٣	٣,٩١١,٨٥٦	دخل إيجار مستودع ومحلات
١,٠٥٤,٥٦٥	٢,٥٠٠,٧٣٤	دخل ودائع قصيرة الأجل (أنظر إيضاح ١٢)
١٣,١٩٤	١٣٢,١١٦	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢١٣,٥٨٢	٢٣,٦٢٢	بيع خردة ومواد خام
٤,٥٣٨,٢٦٦	-	عكس قيد رسوم جمركية مستحقة عن استيراد (أنظر إيضاح ٢١)
(٣٢٣,٨١٦)	(٢٣٣,٩٧٧)	خسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
٧٨٨,٩٤٢	١,٣٦٤,٧٨٤	أخرى
٨,٧١٦,٠٤٦	٧,٦٩٩,١٣٥	

٢٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

٢٦-١ الالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة التزامات محتملة خلال دورة الأعمال العادية بشأن ضمانات أداء قدرها ٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ مارس ٢٠١٨: ٨,٠ مليون ريال سعودي).

٢٦-٢ الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقد إيجار تشغيلي لمدة سنة لجزء من الأراضي والمستودع والمعرض الخاص بها في دبي (انظر إيضاح ٧). فيما يلي بيان الحد الأدنى لمديني عقود الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	خلال سنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٤١٩	٢٠٤,٢٠٦	

المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار مع الحكومة تغطي الأراضي التي تقع عليها مرافق التصنيع والمكتب في الرياض وجدة بقيمة إيجار سنوية قدرها ٠,٢ مليون ريال سعودي. إن مدة عقود الإيجار هذه ٢٥ سنة تخضع للتجديد وتتم المحاسبة عنها كعقود إيجار تشغيلية. بلغ مصروف الإيجار المتعلق بعقود الإيجار هذه للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٠,٢ ريال سعودي (٢٠١٨: ٠,٢ ريال سعودي). فيما يلي بيان الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	خلال سنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٧,٩٤٠	٢٣٧,٩٤٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٩٥١,٧٦٠	٩٥١,٧٦٠	أكثر من خمس سنوات
١,٧٠٩,٥٨٣	١,٩٤٧,٥٢٣	
٢,٨٩٩,٢٨٣	٣,١٣٧,٢٢٣	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

٢٧- إدارة المخاطر

تتعرض نشاطات المجموعة لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

٢٧-١ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل على حده ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان المتعلقة ببند قائمة المركز المالي الموحدة.

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,١٧١,٩١٥	١٣٠,٥٨١,٥١٤	مدينون
٤,٣٢١,٣٦٣	٦,١٢٨,٤٢٦	مدينون آخرون
١٤٢,٣٢٦,٨٨٣	١٢٨,٩٠٥,٧٢٢	شبه نقدية
٢٦٤,٨٢٠,١٦١	٢٦٥,٦٦٠,٩٤٢	

المدينون

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٥٢٠,٩٧٤	-	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
٤٨,٩١٦,٣٩٩	٤٠,٣٠٣,١٦٠	متأخرة السداد من ١ إلى ٩٠ يوماً
٥٨,٧٣٤,٥٤٢	٩٠,٢٧٨,٣٥٤	أكثر من ٩٠ يوماً
١١٨,١٧١,٩١٥	١٣٠,٥٨١,٥١٤	

تعتقد الإدارة أن المبالغ التي لم تنخفض قيمتها ومتأخرة السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، بناءً على وضع السداد السابق والتحليل الشامل لمخاطر الائتمان، بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعملاء، عند توفرها. تم عرض الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة خلال السنة، فيما يتعلق بالذمم المدينة في الإيضاح (١١).

المدينون الآخرون

يشمل هذا البند بشكل أساسي ذمم الموظفين والتأمينات على الضمانات البنكية والذمم المدينة الأخرى. لا توجد مخاطر ائتمانية مرتبطة بأرصدة المدينين الآخرين، وتتوقع الإدارة استردادها بالكامل.

٢٧- إدارة المخاطر - تتمة

٢٧-١ مخاطر الائتمان - تتمة

شبه النقدية

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بشبه النقدية محدودة، لأنه يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

تركز مخاطر الائتمان

لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٧-٢ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمة المجموعة. عليه، تقوم المجموعة دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة التي تتكون من المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والدائنين تستحق جميعاً خلال ١٢ شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٧-٣ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل المجموعة أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة الأعمال العادية. تقوم المجموعة بإجراء معاملات هامة ولديها موجودات ومطلوبات نقدية هامة بالريال السعودي والريال القطري والدينار الكويتي والدرهم الإماراتي. تزاوّل المجموعة عملياتها دولياً وتتعرض لمخاطر الصرف الأجنبي الناتجة عن التعرض لعملات مختلفة. تمتلك المجموعة استثمارات في شركات تابعة أجنبية والتي يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر ترجمة العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر وتعتقد أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات غير جوهري بتاريخ إعداد القوائم المالية. تقوم الإدارة بالتقليل من آثار مخاطر العملات الأجنبية وذلك بمراقبة أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تتعامل بها المجموعة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تنشأ مخاطر أسعار العملات الخاصة بالمجموعة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل. تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملات غير جوهري.

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للمجموعة نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. تنشأ مخاطر الأسعار الخاصة بالمجموعة عن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الخاصة بها والمقيدة بالقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار غير جوهري.

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة، وتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الإيضاح (٧) حول هذه القوائم المالية الموحدة، وتم تصنيفها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى للمجموعة، بما في ذلك المدينين والمدينين الآخرين وشبه النقدية والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى والدائنين، تقارب قيمتها الدفترية نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل نسبياً لهذه الأدوات المالية، وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

خلال السنة الحالية والسابقة، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ و ٢ أو تحويلات إلى/ خارج المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

٢٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٩).